

1 апреля – 15 апреля 2022 года

Обзор новостей налогового и валют-
ного законодательства

INFRALEX|trends

№ 7

В Госдуму внесен законопроект с поправками в ч. 2 НК РФ в отношении цифровых финансовых активов

Правительство внесло на рассмотрение Госдумы законопроект № 106872-8 (далее – Законопроект) О внесении изменений в часть вторую НК РФ. Изменения связаны с установлением порядка налогообложения цифровых финансовых активов.

Основные изменения:

НДС

- Реализация цифровых активов на территории РФ будет освобождаться от НДС (изменение в ст. 149 НК РФ).
- Освобождаться от НДС будут также услуги операторов информационных систем и операторов обмена цифровых финансовых активов по допуску цифровых прав (изменение в ст. 149 НК РФ).
- Налоговая база по НДС при реализации цифровых прав, которые включают одновременно цифровые активы и утилитарные цифровые права, будет определяться как разница между ценой реализации и покупки таких цифровых прав (изменение в ст. 154 НК РФ).

НДФЛ

Устанавливаются особенности определения налоговой базы по НДФЛ, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами (новая ст. 214.11 НК РФ).

НДФЛ будет облагаться положительный финансовый результат (определенные в ст. 214.11 *доходы, уменьшенные на разрешенные статьей 214.11 НК РФ расходы*). Отрицательный результат от операций будет признаваться убытком. В отличие от убытка по ценным бумагам, такой убыток нельзя будет перенести на будущее.

Сумма налога будет определяться и удерживаться налоговым агентом.

К доходам от продажи финансовых активов нельзя будет применить имущественный вычет. Датой получения дохода будет признаваться один из следующих дней:

- День выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика или иной указанный счет;
- День внесения (изменения) в информационную систему оператором информационной

системы записи о получении, выбытии цифрового финансового актива;

- День внесения в информационную систему оператором информационной системы записи о погашении цифровых финансовых активов, удостоверяющих право на получение ценных бумаг.

По общему правилу, к доходам от цифровых финансовых активов будет применяться ставка НДФЛ в размере 13%. Для нерезидентов ставка по НДФЛ будет составлять 15%.

Особенности исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами при осуществлении операций с цифровыми финансовыми активами будут установлены в новой статье ст. 226.2 НК РФ.

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль вне-реализационным доходом будут признаваться:

- денежные средства, причитающихся к получению обладателем цифровых прав, выпущенных в соответствии с Законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ;
- суммы налога на добавленную стоимость, заявленного к вычету последним обладателем цифрового права в случае, если указанное цифровое право было приобретено организацией у третьих лиц.

В состав вне-реализационных расходов предложено включить денежные средства, причитающиеся к выплате лицом, выпустившим цифровые права в соответствии с Законом от 31.07.2020 года № 259-ФЗ за исключением выплат, связанных с выкупом этих цифровых прав, перед обладателем этих цифровых прав, если иное не предусмотрено ст. 270 НК РФ.

К доходам российских организаций от цифровых финансовых активов, по общему правилу, будет применяться ставка в размере 13%, а для иностранных компаний - 15%.

Источник:

<https://sozd.duma.gov.ru/bill/106872-8>

ЦБ ограничил суммы предварительной оплаты по контрактам с нерезидентами

В рамках п. 1 Указа Президента РФ от 18 марта 2022 года № 126 ЦБ решением от 01.04.2022 установил максимальную величину предоплаты (авансового платежа) по контрактам с нерезидентами. Такая сумма составляет 30% от суммы обязательств по контракту с нерезидентом. Ограничение по сумме аванса применяется с 02.04.2021 и распространяется на следующие виды контактов:

- контракты, условиями которых предусмотрено оказание нерезидентом услуг;
- контракты, условиями которых предусмотрено выполнение нерезидентом работ, передача нерезидентом информации, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

Ограничение по сумме аванса не применяется к контрактам, предусматривающим:

- Приобретение горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования), необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств независимо от их вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки;
- Оказание нерезидентами резидентам финансовых услуг, в том числе по договорам страхования, перестрахования;

- Оказание услуг международной перевозки товаров (грузов);

Размер предельной суммы аванса по контрактам определяется с использованием официальных курсов ЦБ на дату исполнения банком поручений резидентов.

Ограничение по сумме аванса не применяется к контрактам стоимостью до 15 тыс. долларов США. Сумма обязательств по контрактам до 15 тыс. долларов США определяется по официальному курсу ЦБ на дату заключения контракта либо на дату внесения изменений.

Начиная с 16.04.2022 ограничение не распространяется на контракты, предусматривающие:

- Оказание услуг в области туризма и путешествий, связанных с ними услуг проживания, размещения, сопровождения, перевозки и иных сопутствующих им услуг;
- Оказание нерезидентами услуг по организации и проведению международных выставок. Разрешение не будет распространяться на лиц из списка недружественных стран.
- Оказание нерезидентами услуг по ремонту, монтажу и демонтажу за пределами территории РФ;
- Оказание нерезидентами услуг, связанных с обслуживанием и эксплуатацией, в том числе коммунально-техническим обслуживанием, систем, оборудования, помещений, зданий, сооружений.

Источники:

Решение Совета директоров Банка России от 01.04.2022;

Решение Совета директоров Банка России от 15.04.2022.

Субсидии из региональных бюджетов предложено освободить от НДФЛ

Дума Ханты-Мансийского автономного округа – Югры внесла на рассмотрение Госдумы законопроект № 100338-8 «О внесении изменений в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». Согласно предлагаемым поправкам в перечень освобождаемых от НДФЛ доходов предлагается включить гранты

или субсидии, полученные из бюджетов субъектов РФ, а также гранты, полученные от некоммерческих организаций за счет средств субсидий, предусмотренных в законе о бюджете субъекта РФ.

Источник:

<https://sozd.duma.gov.ru/bill/100338-8>

ВС РФ: подача уточненных деклараций с указанием информации о «фактическом» контрагенте после проведения проверки не может служить основанием для отказа в корректировке доначислений по НДС

По результатам налоговой проверки Обществу был доначислен НДС в связи с тем, что подрядные работы, по которым Обществом были заявлены вычеты, были выполнены силами самого Общества.

Общество не стало оспаривать данный вывод налогового органа, но указало на то, что сам факт выполнения работ, а также объем затраченных строительных материалов налоговым органом под сомнение не ставился. В связи с этим Общество после проведения проверки представило уточненные декларации по НДС, в которых налог исчислен без учета взаимоотношений со спорным контрагентом, но с учетом приобретения строительных материалов у фактического контрагента. Кроме того фактический контрагент, на счет которого производилась оплата за строительные материалы, выставил Обществу корректировочный счет фактуру, а также исключил из своей книги продаж спорного контрагента, указав там Общество.

Данные действия Общества не изменили суммы доначислений по НДС в решении по налоговой проверке.

Этот факт был оспорен Обществом в судебном порядке.

Суды трех инстанций отказали Обществу, указав, что у налогового органа отсутствовали основания для предоставления вычета в связи со взаимоотношениями с фактическим контрагентом, так как уточненные декларации по НДС были поданы уже после проведения налоговой проверки.

ВС РФ, пересматривая дело по жалобе Общества, указал, что в судебной практике сформиро-

ван подход, согласно которому, если в цепочку поставки товаров включены «технические» компании и в распоряжении налогового органа имеются достаточные сведения и доказательства, в том числе раскрытые налогоплательщиком – покупателем, позволяющие однозначно установить лицо, которое реально действовало в рамках хозяйственного оборота (осуществило фактическое исполнение по сделке с товаром и уплатило причитающиеся при ее исполнении суммы налогов), то необоснованной налоговой выгодой покупателя может быть признана та часть расходов, учтенных при исчислении налога на прибыль организаций, и примененных им налоговых вычетов по НДС, которая приходится на наценку, добавленную «техническими» компаниями.

Поскольку Общество ссылается на раскрытие фактического контрагента, от которого были получены строительные материалы, сведения о котором имелись у налогового органа, отказ судов в признании недействительным решения о доначислении НДС по основанию поздней подачи уточненной налоговой декларации, неправомерен.

Однако, по мнению ВС РФ, материалами дела на подтверждается, что заявленный Обществом контрагент является фактическим, так как, в частности, зарегистрирован по тому же адресу, что и само Общество, а также имеет работников, которые являются по совместительству работниками Общества.

На основании изложенного ВС РФ отменил решения нижестоящих судов, отправив дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

ООО «НБС-Групп»

Источник:

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 12.04.2022 № 302-ЭС21-22323 по делу № А10-133/2020

http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=2107890



ВС РФ: пониженная ставка земельного налога, установленная для земельных участков, приобретенных для жилищного строительства, может применяться коммерческими организациями

По результатам налоговой проверки Обществу был доначислен земельный налог. Основанием для доначисления послужил вывод о неправомерном применении Обществом ставки 0,3 % (с учетом повышающего коэффициента 2), установленной в пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ для земельных участков, приобретенных для жилищного строительства. По мнению налогового органа, подлежала применению ставка 1,5%, так как указанные земельные участки использовались Обществом в предпринимательской деятельности (строительство жилых домов и последующая продажа их физическим лицам). Общество оспорило решение налогового органа в судебном порядке. Суды первых двух инстанций согласились с позицией Общества, указав, что им выполнены требования пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ, при этом действовавшая в проверяемый период редакция данного подпункта не предусматривала каких-либо ограничений на его применение налогоплательщиками - коммерческими организациями. Суд кассационной инстанции отменил решение нижестоящих судов, указав, что «пониженные ставки земельного налога для индивидуального жилищного строительства устанавливаются для некоммерческих организаций и физических лиц, непосредственно использующих земли в целях удовлетворения личных потребностей, а не для коммерческих организаций, использую-

щих землю в целях извлечения прибыли».

ВС РФ, пересматривая спор по жалобе Общества, указал, что в редакции, действовавшей в 2019 году (в спорный период), пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ не устанавливал ограничений для применения ставки 0,3 % для земельных участков, приобретенных для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности (ограничение действует с 01.01.2020). Уже в связи с этим вывод суда кассационной инстанции нельзя признать правомерным.

Однако ВС РФ также разъяснил, что выводы, отраженные в судебных актах нижестоящих судов относительно применения ставки 0,3% коммерческими организациями, основаны на применении позиции из судебной практики ВС РФ с отличающимися фактическими обстоятельствами.

При этом и действующая с 01.01.2020 редакция пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ не устанавливает ограничений на применение ее коммерческими организациями.

На основании изложенного ВС РФ отменил постановление суда кассационной инстанции, оставив в силе акты нижестоящих судов.

ООО «Корнер Агент»

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 11.04.2022 № 306-ЭС21-25432 по делу № А65-1304/2021

Источник:

http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=2107722



Разъяснен порядок продления сроков уплаты налога по УСН

ФНС дала разъяснения о порядке применения Постановления Правительства от 30.03.2022 № 512 (далее—Постановление).

Так, в соответствии с Постановлением сроки уплаты налога по УСН за 2021 год переносятся для организаций, занятых в определенных видах деятельности, с 31.03.2022 на 31.10.2022, для ИП - с 30.04.2022 на 30.11.2022; также срок уплаты авансового платежа по УСН за первый квартал 2022 года переносится с 25.04.2022 на 30.11.2022.

Определение видов деятельности организаций и ИП, к которым применим данный перенос сроков, осуществляется по коду основного вида деятельности по состоянию на 01.01.2022. Уплата суммы налога (авансового платежа), в отношении которого продлен срок, производится равными частями в размере 1/6 подлежащей уплате суммы ежемесячно не позднее последнего числа месяца, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором наступает срок уплаты соответствующего налога (авансового платежа).

Источник:

**Письмо ФНС России от 31.03.2022
№ СД-4-3/3868@**

Сформулированы критерии, при которых налоговые органы вправе пере-квалифицировать отношения по гражданско-правовым договорам в трудовые

ФНС, основываясь на имеющейся судебной практике, сформулировала критерии, при которых возможна переквалификация отношений по гражданско-правовым договорам в трудовые отношения для целей корректного исчисления НДФЛ и страховых взносов.

К ним, в частности, относятся:

- Переложение на исполнителя определенного рода работ на систематической основе;
- Отсутствие в договоре конкретного объема работ;
- Ежемесячная оплата труда в фиксированном размере;
- Подчинение лица внутреннему трудовому распорядку организации, установление ответственности за его несоблюдение;
- Систематический характер заключения договоров или заключение договоров на длительный (более 1 года) срок;
- Использование в договоре терминологии ТК РФ, например, определение материальной ответственности исполнителя;
- Использование материалов, оборудования и территории заказчика – организации для выполнения работ исполнителем;
- Контроль выполнения работ заказчиком;
- Прекращение исполнителем статуса ИП или самозанятого после прекращения отношений с заказчиком;
- Централизованное представление отчетности за ИП и самозанятых лиц заказчиком.

Доказательствами наличия трудовых отношений, по мнению ФНС, могут являться:

- Документы, регистрирующие трудовую деятельность (пропуск на территорию, журнал прихода-ухода);
- Документы хозяйственной деятельности работодателя, подписанные лицами, признаваемыми работниками (товарные накладные, счета-фактуры);
- Документы по охране труда (журнал регистрации и проведения инструктажа, удостоверение о проверке знания требований охраны труда);
- Аудио- и видеозаписи процесса работы;
- Свидетельские показания.

Источник:

**Письмо ФНС России от 15.04.2022
№ ЕА-4-15/4674@**

Глазьев предложил ввести налог на продажу иностранцами активов в ЕАЭС

Министр по интеграции и макроэкономике Евразийской экономической комиссии (ЕАЭК) Сергей Глазьев предложил ввести налог на продажу активов нерезидентами Евразийского экономического союза (ЕАЭС). По его словам, этот фактор станет составляющим «национальных систем защиты от глобальных рисков финансовой стабилизации». Помимо этого, Глазьев считает, что страны ЕАЭС должны иметь возможность ограничивать трансграничное перемещение капиталов «по представляющим угрозу операциям».

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/economics/news/2022/04/04/916446-glazev-predlozhil-vvesti-nalog-na-prodazhu-inostrantsami-aktivov-v-eaes>

НДС для онлайн-кинотеатров предложили снизить до 10 %

Инициатива о снижении НДС с 20% до 10% была направлена ассоциацией «Интернет-видео» в Кабинет министров. В письме уточнено, что ассоциация призывает снизить НДС для кинотеатров, внесенных в реестр отечественных аудиовизуальных сервисов и инвестирующих в производство оригинального контента.

Также в письме предложено принять антипиратский законопроект, предписывающий во внесудебном порядке удалять из поисковой выдачи ссылки на незаконно размещенные в Сети фильмы и музыку, который внесли в Госдуму еще в прошлом году.

Источник:

<https://iz.ru/1316891/valerii-kodachigov/nalogovaia-druzhba-nds-dlia-onlain-kinoteatrov-predlozhili-snizit-do-10>

США приостановили обмен налоговой информацией с Россией

Налоговое управление США (IRS) временно приостановило обмен информацией с налоговыми органами России.

В соответствии с налоговым соглашением, заключенным 30 лет назад, IRS и Федеральная налоговая служба России обмениваются информацией, чтобы помочь в сборе налогов и обеспечении соблюдения налогового законодательства в обеих странах. IRS может запрашивать информацию о налогоплательщиках США у российских властей и наоборот.

Приостановка обмена информацией произошла, по заявлению Министерства финансов США, с 24 февраля 2022 года.

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/economics/news/2022/04/05/916776-ssha-priostanovili-obmen-nalogovoi-informatsiei-s-rossiei>

ФНС и МВД начали отслеживать куплю-продажу валюты в соцсетях

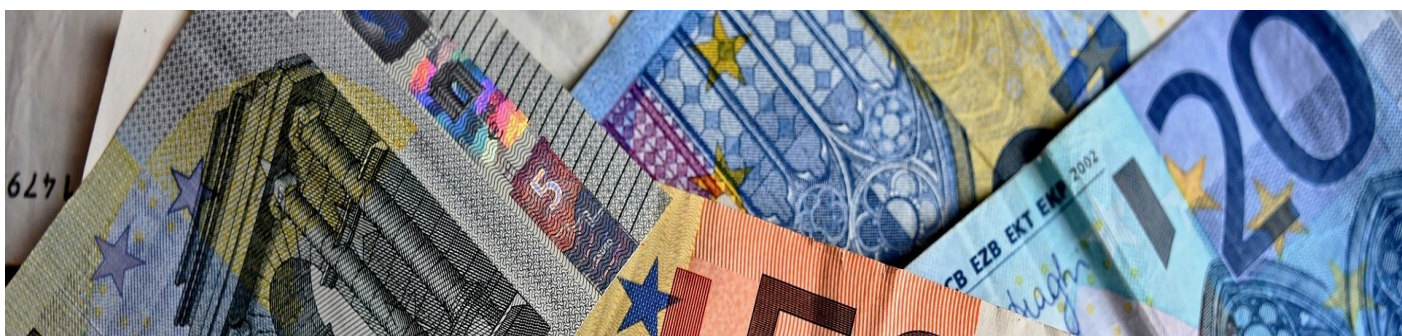
Центральный аппарат ФНС направил своим территориальным органам письмо, в котором поручил организовать взаимодействие с правоохранительными органами и вместе выявлять факты теневой продажи иностранной валюты.

В документе отмечается, что рост теневого рынка валюты «в нынешних условиях несет угрозу устойчивости валюты РФ и стабильности внутреннего валютного рынка».

В ФНС сообщили, что служба на постоянной основе осуществляет контроль за такими операциями, в том числе совместно с органами внутренних дел, из-за распространенных в последнее время случаев незаконной купли-продажи иностранной валюты.

Источник:

<https://www.kommersant.ru/doc/5294478>



Минпромторг предложил отказаться от бумажных кассовых чеков

Минпромторг предложил ФНС отказаться от бумажных кассовых чеков и разрешить магазинам предоставлять их в бумажном или электронном виде по просьбе покупателя.

В ФНС отметили, что одна из основных целей кассовой реформы — защита бизнеса от недобросовестной конкуренции со стороны компаний, которые сокращают свои расходы за счет уклонения от налогов. Предложения, которые создают условия для уклонения от полного учета выручки, в том числе за счет невыдачи чеков покупателям, могут привести к всплеску нечестной конкуренции в бизнесе.

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/business/news/2022/04/01/916145-otkazatsya-bumazhnikh-chekov>

ЦБ разрешил гражданам покупать валюту в банках с 18 апреля

Граждане, у которых были открыты валютные счета или вклады до 9 марта 2022 года и которые еще не выбрали установленный лимит получения наличной валюты со своих счетов, с 11 апреля 2022 года смогут получить наличными не только доллары, но и евро. Общий лимит снятия сохраняется - 10 тыс. долларов США или их эквивалент в евро, и действует до 9 сентября. Средства сверх лимита с валютных счетов граждане в течение действия временного порядка по-прежнему смогут получить в рублях.

Конвертация при необходимости проводится по курсу банка, но выдаваемая сумма не может быть меньше суммы, рассчитанной с использованием официального курса Банка России на день выдачи.

Кроме того, Банк России возобновляет с 18 апреля 2022 года возможность для банков продавать наличную валюту гражданам, но только ту, которая поступила в кассы банков начиная с 9 апреля 2022 года.

Источники:

<https://cbr.ru/press/event/?id=12801>

Вертолетные компании просят правительство о льготах для сохранения отрасли

Ассоциация вертолетной индустрии (АВИ) 6 апреля направила в Правительство письмо с просьбой принять экстренные меры для поддержки отрасли на фоне санкций.

Предложения АВИ разбиты на два блока: экстренные антикризисные меры и долгосрочные. В срочном порядке ассоциация просит решить вопрос с субсидированием процентных ставок по кредитам на пополнение оборотных средств «в размере ключевой ставки ЦБ», субсидировать лизинговые платежи за российские вертолеты, взятые у Государственной транспортной лизинговой компании, а также предоставить отсрочку по уплате НДС и налога на прибыль на год.

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/business/articles/2022/04/10/917469-vertoletnie-kompanii-lgotah>

ФНС на три года приостановит проверки IT-компаний

Федеральная налоговая служба сообщает о принятии решения о приостановке проверок IT-компаний до 3 марта 2025 года.

Отмечается, что если налоговые органы начали проверку в IT-компании до публикации письма с разъяснением ФНС, то налоговая инспекция вправе довести ее до конца. В случае если региональное управление ФНС захочет проверить компанию, то управлению необходимо направить запрос в межрегиональный орган ФНС, где изучат обоснованность принятого решения о проверке.

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/economics/news/2022/04/08/917388-fns-na-tri-goda-priostanovit-proverki>

Российские риелторы попросили обнулить для них НДС

Учитывая невозможность развития отрасли риэлторских услуг в ситуации экономической неопределенности, введение нулевой ставки НДС могло бы поддержать российские риэлторские компании, было высказано мнение на пленарном заседании Сочинского Всероссийского жилищного конгресса.

Ранее Правительство поддержало введение нулевой ставки НДС для компаний, которые инвестируют в создание туристических объектов. Для инвесторов, которые строят, предоставляют в аренду и управление туристские объекты, введена нулевая ставка НДС. Она будет действовать пять лет с момента ввода этих объектов в эксплуатацию, в том числе после реконструкции.

Источники:

<https://tass.ru/edvizhimost/14364759>

ФНС России и МНС Республики Беларусь начали обмен сведениями о прослеживаемых товарах

Обмен сведениями о прослеживаемости товаров между ФНС России и МНС Республики Беларусь полностью запущен. Обмен такими сведениями позволит отследить всю цепочку движения товара. По мнению ФНС, обмен такой информацией о товарах защищает интересы конечного потребителя.

Источник:

https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12093063/

ФНС предоставила доступ к сервису по проверке правомерности переноса срока уплаты УСН

На официальном сайте ФНС запущен виртуальный помощник, позволяющий узнать о переносе срока уплаты УСН в 2022 году.

При введении ИНН система проверит, соответствует ли налогоплательщик требованиям постановления, и выдаст результат – можно или нет воспользоваться мерой поддержки.

Источник:

https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12106174/

ФНС разъяснила порядок возврата НДС с материальной выгоды, полученной в 2021 году

ФНС разъяснила порядок возврата НДС с материальной выгоды, полученной в 2021 году. Физическому лицу необходимо направить работодателю заявление на возврат. Работодатель за счет НДС, подлежащего перечислению в бюджет в счет предстоящих платежей как по заявителю, так и по другим работникам, в течение трех месяцев со дня получения такого заявления перечисляет ему деньги.

Если общей суммы НДС, которую перечислил в бюджет работодатель, недостаточно для возврата налогоплательщику излишне уплаченного налога по материальной выгоде, работодатель в течение 10 дней со дня подачи гражданином заявления направляет в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат данной организации излишне удержанной суммы НДС.

Источник:

https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12111836/

Президент поручил Правительству совместно с Госсоветом проработать новые меры поддержки экономики

По итогам совещания о мерах социально-экономической поддержки Президент поручил Правительству совместно с Госсоветом следующие меры поддержки в сфере налогообложения:

- Снизить до 15% размер страховых взносов для субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) в отношении части выплат в пользу граждан, не превышающих 1 МРОТ.
- Изменить условия отнесения юр. лиц и ИП к субъектам МСП путем увеличения предельной величины дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности.
- Увеличить предельный порог доходов для плательщиков УСН и патентной системы налогообложения.

Источник:

<http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/68175>

Практика Налоговое право

Курирующие партнеры и руководитель



Алексей Попов
Партнер АБ ИНФРАЛЕКС, адвокат



Максим Ровинский
Партнер АБ ИНФРАЛЕКС, адвокат



Иван Шиенок
Руководитель налоговой практики
АБ ИНФРАЛЕКС, адвокат

Россия, Москва, Пресненская набережная, дом 8, стр. 1

Тел: +7 (495) 653-82-99

E-mail: i.shienok@infralex.ru; welcome@infralex.ru